**税务专业硕士研究生入学考试自命题科目**

**《税务专业基础》考试大纲**

**一、考试性质**

《税务专业基础》是全国税务专业硕士入学初试考试的专业基础课程。

**二、考试目标**

本考试大纲的制定力求反映税务硕士专业学位的特点，科学、准确、规范地测评考生税收学的基本素质和综合能力，具体考察考生对税收学原理、中国税制及税收改革热点的掌握与运用，为国家培养具有良好职业道德和职业素养、具有较强分析问题与解决问题能力的高层次、应用型、复合型的税务专业人才。

本考试旨在三个层次上测试考生对税收学原理、中国税制实务、税收改革热点的掌握程度和运用能力。三个层次的基本要求分别为：

1.熟悉记忆：对税收学原理与中国税制的记忆方面的考核。

2.分析判断：用税收基本原理与中国税制来分析判断某一具体问题。

3.综合运用：运用所学的税收学原理和中国税制来综合分析具体实践问题。

**三、考试形式**

1.试卷满分及考试时间

本试卷满分为150分，考试时间为180分钟。

2.答题方式

答题方式为闭卷、笔试。

3.试卷结构

税收学原理考核的比例为40%，分值为60分。

中国税制考核的比例为40%，分值为60分。

税收改革热点考核的比例为20%，分值为30分。

4.考试题型

（1）选择题与判断题

（2）简答题

（3）计算题

（4）综合分析题

**四、考试内容**

**（一）税收学原理**

**第一章 税收概论**

熟悉税收的根据。

掌握税收的概念、内涵和特征，税收的职能。

**第二章 税收活动主体及其约束规则**

了解税收的正式制度和非正式制度。

熟悉纳税人的权利与义务。

**第三章 税收原则**

熟悉有代表性的税收原则理论的演变。

掌握税收财政原则的基本要求，税收公平原则的内涵和衡量标准，税收经济效率原则中税收超额负担的内涵、原因和影响因素，税收对负外部性的矫正，税收行政效率原则。

**第四章 税收负担的分配及局部调整**

了解税收筹划的定义、特征和方法，偷逃税的定义。

熟悉税收优惠的内涵，税收优惠与税式支出的差别。

掌握宏观税收负担的概念、衡量指标和影响因素，微观税收负担的概念、衡量指标。

**第五章 税收负担转嫁与归宿**

熟悉法定税收负担归宿和经济税收负担归宿，直接归宿和间接归宿，商品税税收负担的局部均衡分析，生产要素对税收负担归宿的局部均衡分析，税收负担归宿的一般均衡分析。

掌握税收负担转嫁的内涵、方式、条件和实质，税收负担转嫁程度的衡量，供需弹性对税收负担转嫁程度的影响。

**第六章 税种设置与税制结构**

了解税种的分类。

熟悉税收优惠，单一税制，复合税制。

掌握纳税人、课税对象、税率的内涵，税制结构的影响因素。

**第七章 商品税**

了解商品税的分类。

熟悉商品税的特点和经济效应，关税的类型和经济效应。

掌握商品税的特点，增值税的运作机理及相对优势。

**第八章 所得税**

熟悉个人所得税的基本税制要素。

掌握所得税的特点和应税所得的内涵。

**第九章 财产税及其他税**

了解财产税的特点和作用。

**第十章 最优税收**

熟悉最优商品税和最优所得税理论。

掌握最优税收理论的思想。

**第十一章 税收的微观经济效应**

掌握税收对生产者行为、消费者行为的影响，税收对劳动力供给与需求、家庭储蓄和私人投资的影响。

**第十二章 税收的宏观经济效应**

熟悉税收对经济稳定的影响。

掌握税收对经济增长的影响机制，拉弗曲线的内涵，税收政策的两种类型，税收对收入分配的影响。

**（二）中国税制**

**第一章 税法概览**

熟悉税收立法层次。

掌握税法构成要素及现行税法体系，税收执法。

**第二章 增值税法**

了解增值税概念及计税原理，进口环节增值税的征收范围及纳税人。

熟悉增值税纳税义务人，征税范围一般规定，增值税征收率，计算销项税额的时间限定、纳税人转让不动产增值税征收管理，税收优惠，增值税普通发票及电子发票。

掌握增值税视同发生应税销售行为、混合销售及兼营行为，增值税基本税率和低税率，一般计税方法、一般销售方式的销售额、特殊方式下的销售额，准予及不得从销项税额中抵扣的进项税额，简易计税方法应纳税额的计算，进口环节增值税应纳税额的计算，销售货物或劳务的纳税义务发生时间，专用发票的构成及开具范围。

**第三章 消费税法**

了解消费税的特点，消费税税目及税率，消费税征收管理。

掌握消费税征税范围，从价计征、从量计征及复合计征，应纳税额的计算。

**第四章 关税法**

掌握一般进口货物的完税价格，应纳税额的计算。

**第五章 企业所得税**

熟悉销售商品的收入确认问题，征收管理。

掌握企业所得税纳税义务人分类及税率，居民企业应纳税所得额一般规定，收入总额中的一般收入、特殊收入及处置资产收入的确认，不征税收入、免税收入，税前扣除项目范围及标准，税收优惠中的免税收入、技术转让所得、加计扣除、减计收入优惠、税额抵免优惠及非居民企业优惠，居民企业应纳税额的计算、境外所得抵扣税额的规定。

**第六章 个人所得税法**

了解特殊情形下的个人所得税计税问题，征收管理。

熟悉税率，税收优惠。

掌握纳税义务人、征税对象，居民个人的综合所得、财产租赁所得、财产转让所得、利息股息红利和偶然所得。

**第七章 财产和行为税类**

熟悉房产税、契税。

**第八章 资源税类**

熟悉土地增值税概念与特点，纳税义务人、征收范围和税率，税收优惠。

掌握土地增值税收入额的确认、开发土地和新建房的扣除项目及其金额、转让旧房及建筑物扣除项目，应纳税额的计算。

**第九章 特定目的税类**

熟悉城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

**（三）当前税收改革热点**

根据媒体、报刊、杂志收集整理截止至2023年10月的税收改革热点议题。